

IVA: ACCONTO DELL'IMPOSTA

01. NOZIONE

Come noto il **DPR 26 ottobre 1972, n. 633** ha introdotto e disciplinato **l'imposta sul valore aggiunto (IVA)**.

L'obbligo di corrispondere un acconto sull'imposta dovuta per l'ultimo periodo dell'anno fu introdotto dall'art. **6 della L. 405/1990** (*legge finanziaria 1991*) con effetto **dall'anno 1991**. La misura originariamente dovuta pari al **65%** fu elevata, successivamente, **all'88%** (salvo nel caso di metodo effettivo come vedremo appresso).

Il termine ultimo per corrispondere detto anticipo scade il 27 dicembre di ogni anno mediante tre modalità di calcolo che vedremo appresso.

Come per le altre imposte il modello F24 sarà utilizzato per materialmente adempiere all'obbligo.

02. L'AMBITO DI APPLICAZIONE

Il tributo è dovuto da **tutti i soggetti passivi** purché il calcolo comporti un debito **pari o superiore a 103,29 euro**.

Il **periodo di riferimento è l'ultimo dell'anno**, pertanto mensile o trimestrale a seconda delle liquidazioni periodiche adottate.

Sono esonerati dall'obbligo:

soggetti con acconto calcolato inferiore a 103,29 euro;

soggetti cessati e non tenuti ad effettuare alcuna liquidazione periodica relativa al mese di dicembre o al IV trimestre a seconda del regime di liquidazione periodica adottato;

soggetti in regime agricolo di esonero di cui all'art. 34 co. 6, DPR 633/72;

soggetti che esercitano attività di intrattenimento di cui all'art. 74 co. 6, DPR 633/72;

ASD,SSD e associazioni che applicano il regime forfettario delle L. 398/1991;

soggetti aderenti al regime di vantaggio e al regime forfettario;
soggetti che effettuano esclusivamente operazioni non imponibili e/o esenti;
soggetti con totalità di operazioni attive con il regime split payment;
soggetti che hanno aperto l'attività nel corso dell'anno d'imposta.

03. COME DETERMINARE L'ACCONTO IVA

I soggetti passivi possono determinare l'acconto dovuto in base a **tre metodi** di calcolo applicando quello a loro più favorevole.

PRIMO METODO	
METODO STORICO	
Mediante il metodo storico semplicemente si calcola il versamento in base all'88% di quanto dovuto nell'ultimo mese o trimestre (al netto interessi) dell'anno precedente.	
Esempio:	
Imposta dovuta per l'ultimo periodo (compreso l'acconto versato)	€ 12.000,00
Acconto dovuto (12.000,00 per 88%)	€ 10.560,00

SECONDO METODO	
METODO PREVISIONALE	
Mediante il metodo previsionale si quantifica il versamento sulla base delle operazioni effettuate nell'ultimo periodo, mese o trimestre, calcolando sempre l'88% derivante dalla differenza tra operazioni attive ed operazioni passive.	
Appare del tutto naturale che nel caso di errore per difetto si possano subire sanzioni per effetto dell'insufficiente versamento.	
Esempio:	
Imposta maturata per operazioni attive	€ 45.000,00
Imposta maturata per operazioni passive	€ 20.000,00
Differenza	€ 25.000,00
Acconto dovuto (25.000,00 per 88%)	€ 22.000,00

TERZO METODO

METODO EFFETTIVO

Mediante il metodo effettivo si quantificano le operazioni effettuate nell'ultimo periodo dell'anno, mese o trimestre, fino alla data del 20 dicembre, tenendo conto che sono da prendere in considerazione tutte le operazioni che hanno generato il momento impositivo. Tale determinazione comporta il versamento dell'acconto **nella misura del 100%** del risultato ottenuto tenendo anche conto dell'eventuale saldo a credito derivante dal periodo, mese o trimestre, precedente.

Esempio:

Imposta esigibile fino al 20 dicembre	€ 52.000,00
Imposta detraibile fino al 20 dicembre	€ 37.000,00
Credito relativo al mese precedente	€ 5.000,00
Acconto dovuto pari al 100% della differenza	€ 10.000,00

04. UTILIZZAZIONE DELL'ACCONTO IVA

L'importo versato a titolo di acconto IVA va ovviamente defalcato da quanto dovuto per l'imposta relativa al mese di dicembre o all'ultimo trimestre 2019 (o saldo annuale per i trimestrali per opzione) tenendo presente le **differenze di scadenza**:

Mensili	16 gennaio
Trimestrali per natura	16 febbraio
Trimestrali per opzione	16 marzo

L'avvenuto pagamento dell'acconto dovrà essere indicato nella dichiarazione annuale dell'IVA nel quadro VH nel corrispondente rigo che prevede anche l'informazione del metodo utilizzato **riportando**:

Codice 1	per il metodo storico
Codice 2	per il metodo previsionale
Codice 3	per il metodo effettivo
Codice 4	per i soggetti che operano in particolari settori

05. SOGGETTI CHE OPERANO IN PARTICOLARI SETTORI

Ci si riferisce ai gestori dei servizi di telecomunicazione di cui al DM 24.10.2000 n. 366 e alle aziende che somministrano servizi pubblici (acqua, gas, energia elettrica, raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, ecc.) di cui al **DM 24.10.2000 n. 370**.

Tali soggetti, trimestrali per natura, se hanno versato IVA superiore a 2 milioni di euro nell'anno precedente, determineranno l'acconto IVA in misura **pari al 97%** della meda dei versamenti eseguiti per i primi tre trimestri.

Tali soggetti non potranno utilizzare il metodo storico o il metodo previsionale, mentre rimane loro facoltà utilizzare il metodo effettivo.

Si ricorda che l'imposta a base di calcolo è quella **versata** nell'anno precedente e comprende, quindi, anche l'ultimo trimestre dell'anno anteriore all'ultimo.

06. SOGGETTI CON PIU' ATTIVITA'

In questo caso, il soggetto che abbia adottata la contabilità separata, o sia tenuto ad adottarla per previsione normativa, dovrà versare l'acconto cumulativamente per **tutte le attività** determinando un unico volume di affari.

07. IL VERSAMENTO DELL'ACCONTO IVA

Come detto l'acconto dovrà essere versato, **entro il 27 dicembre**, mediante utilizzo del **modello F24** con esclusione di ogni rateizzazione ed utilizzando i previsti codici tributo:

Codice 6013	per i soggetti mensili;
Codice 6035	per i soggetti trimestrali.

Quanto dovuto è compensabile con eventuali crediti risultanti dalle dichiarazioni fiscali o dalle denunce contributive.

Si ricorda che i titolari di partita Iva devono utilizzare le previste modalità telematiche esclusivamente attraverso i corrispondenti servizi messi a disposizione dall'Agenzia Entrate. E' possibile il ravvedimento operoso.